

**AGENZIA TUTELA SALUTE (ATS) - PAVIA**

(DGR n. X/4469 del 10.12.2015)

Sistema Socio Sanitario



**Regione  
Lombardia**

**ATS Pavia**

**Viale Indipendenza n. 3 - 27100 PAVIA**

Tel. (0382) 4311 - Fax (0382) 431299 - Partita I.V.A. e Cod. Fiscale N° 02613260187

---

DECRETO N.47/DGi DEL 26/01/2023

---

IL DIRETTORE GENERALE: Dr.ssa Lorella CECCONAMI

---

OGGETTO: Adozione del documento "Internal auditing. Piano delle attività di audit - Anno 2023"

Codifica n. 1.1.02

---

Acquisiti i pareri di competenza del:

DIRETTORE SANITARIO

Dr. Stefano BONI  
(Facente Funzioni)

(Firmato digitalmente)

DIRETTORE AMMINISTRATIVO

Dr.ssa Silvia LIGGERI

(Firmato digitalmente)

DIRETTORE SOCIOSANITARIO

Dr.ssa Ilaria MARZI

(Firmato digitalmente)

---

Il Responsabile del Procedimento:

Responsabile SC Sistema dei controlli Dr.ssa Francesca  
Grugni

(La sottoscrizione dell'attestazione è avvenuta in via telematica con password di accesso)

---

Il Funzionario istruttore:

Collaboratore amministrativo prof.le cat. Ds Dr. Lorenzo  
Clerici

---

L'anno 2023 addì 26 del mese di Gennaio

## IL DIRETTORE GENERALE

Vista la DGR X/4469 del 10 dicembre 2015, costitutiva dell'ATS di Pavia;

Vista la DGR XI/5201 del 07 settembre 2021 di conferimento dell'incarico di Direttore Generale dell'ATS di Pavia;

Premesso che il Responsabile del procedimento riferisce quanto segue:

- VISTI:

il D.Lgs. 286/1999 "Riordino e potenziamento dei meccanismi e strumenti di monitoraggio e valutazione dei costi, dei rendimenti e dei risultati dell'attività svolta dalle amministrazioni pubbliche, a norma dell'articolo 11 della legge 15 marzo 1997, n. 59";

la Legge regionale 7 del 4 giugno 2014, n. 17, ad oggetto "Disciplina dei controlli interni ai sensi dell'art. 58 dello Statuto d'autonomia";

- RICHIAMATA:

la DGR 23 dicembre 2014, n. X/2989 "Determinazioni in ordine alla gestione del Servizio Socio Sanitario Regionale per l'esercizio 2015" che nell'allegato B al paragrafo 2.3.6.4 prevede che gli Enti approvino un proprio regolamento di internal auditing o, alternativamente, adottino il Manuale di Internal Auditing regionale (approvato con Decreto DDUO Sistema dei Controlli e Coordinamento Organismi Indipendenti n. 2822 del 3.4.2013);

- PRESO ATTO CHE:

la struttura di Audit di Regione Lombardia ha comunicato, con mail del 10.01.2023, che per la Funzione di Internal Auditing le scadenze e gli adempimenti restano quelli della DGR 16 maggio 2022, n. XI/6387 e pertanto devono essere trasmesse al livello regionale entro il 31 gennaio 2023 la pianificazione delle attività di audit per l'anno 2023 e la relazione annuale delle attività effettuate nell'anno 2022;

- ATTESO CHE:

la funzione di Internal Auditing nell'ATS di Pavia afferisce alla SC Sistema dei Controlli, a seguito del nuovo Piano Organizzativo Aziendale Strategico adottato dal Direttore Generale della ATS di Pavia con Decreto n. 359/DG del 09.06.2022 e approvato con DGR n. XI/6805 del 02.08.2022 ed è assegnata alla responsabile della SC;

Richiamato quanto sopra riferito, il responsabile del procedimento propone:

- di adottare il documento "Internal auditing. Piano delle attività di audit - Anno 2023" predisposto dal Responsabile della funzione di Internal Auditing in collaborazione con il Risk Manager dell'Agenzia e in confronto con la Direzione Strategica dell'Agenzia;

- di trasmettere il Piano al livello regionale entro i termini previsti;

- di non procedere ad alcuna contabilizzazione considerando che dall'attuazione del presente provvedimento non derivano costi/ricavi;

Ritenuto di fare propria la proposta del responsabile del procedimento Responsabile SC Sistema dei controlli Dr.ssa Francesca Grugni che, con la propria sottoscrizione, attesta che il presente provvedimento, a seguito dell'istruttoria effettuata, nella forma e nella sostanza, è legittimo;

Acquisito ai sensi dell'art. 3 del D.Lgs. 502/1992 e s.m.i., su richiesta del Direttore Generale, il parere favorevole, espresso per competenza dal Direttore Sanitario, dal Direttore Amministrativo e dal Direttore Sociosanitario.

## D E C R E T A

Per le motivazioni indicate in premessa che qui si intendono integralmente riportate:

1. di adottare il documento "Internal auditing. Piano delle attività di audit - Anno 2023" predisposto dal Responsabile della funzione di Internal Auditing in collaborazione con il Risk Manager dell'Agenzia e in confronto con la Direzione Strategica dell'Agenzia;
2. di unire quale parte integrante e sostanziale la seguente documentazione:  
All.1 "Internal auditing - Piano delle attività di audit - Anno 2023" (pagine n.6);
3. di disporre, a cura del Responsabile dell'SC Sistema dei controlli, la trasmissione del documento "Internal auditing. Piano delle attività di audit - Anno 2023" alla Struttura Audit della Giunta Regionale, come indicato nella DGR 16 maggio 2022, n. XI/6387 e secondo le modalità definite dal livello regionale;
4. di demandare, per il tramite della struttura competente, la trasmissione dell'elenco nel quale è incluso il presente provvedimento al collegio Sindacale, che potrà visionare l'atto nell'area del sito internet aziendale al link Amministrazione Trasparente - Provvedimenti;
5. di demandare al Responsabile del procedimento l'attuazione del presente provvedimento.

### IL DIRETTORE GENERALE

Dr.ssa Lorella CECCONAMI  
(Firmato digitalmente)

Ai sensi dell'art. 17 comma 6 della legge regionale 30 dicembre 2009 n. 33 e smi, il presente provvedimento, non soggetto a controllo, è immediatamente esecutivo e sarà pubblicato all'Albo pretorio on line con l'osservanza della vigente normativa in materia di protezione dei dati personali, ai sensi del Regolamento UE n. 2016/679.

### PUBBLICAZIONE

Si attesta che il presente decreto sarà pubblicato sull'Albo pretorio on line per la durata di giorni quindici consecutivi.

Pavia li 26/01/2023

Il Funzionario addetto



# **PIANO DELLE ATTIVITÀ DI AUDIT ANNO 2023**

## Indice

Premessa.....	1
Rendicontazione Attività di audit – Anno 2022.....	1
Attività di audit – Anno 2023 .....	1
<i>Follow up</i> .....	2
<i>Audit</i> .....	2
Cronoprogramma follow up.....	3
Cronoprogramma audit .....	4
Modifiche/Integrazioni al Piano .....	4

## Premessa

L'Internal Auditing è un'attività indipendente e obiettiva di assurance e consulenza, finalizzata al miglioramento dell'efficacia e dell'efficienza dell'organizzazione.

E' stata definita da Regione Lombardia con Legge Regionale 4 giugno 2014, n. 17, ad oggetto "Disciplina dei controlli interni ai sensi dell'art. 58 dello Statuto d'autonomia".

La funzione di Internal Audit in ATS di Pavia afferisce alla SC Sistema dei Controlli, a seguito del nuovo Piano Organizzativo Aziendale Strategico adottato dal Direttore Generale dell'ATS di Pavia con Decreto n. 359/DG del 09.06.2022 e approvato con DGR n. XI/6805 del 02.08.2022 ed è assegnata alla responsabile della SC.

## Rendicontazione Attività di audit – Anno 2022

Tutte le attività previste nel Piano sono state concluse nell'anno 2022.

Con nota ATS di Pavia prot. n. 42888 del 28 luglio 2022 sono state rendicontate alla struttura audit regionale le attività svolte nel 1° semestre 2022.

Le attività svolte nel 2° semestre 2022 sono in corso di rendicontazione.

Inoltre è stato effettuato un audit straordinario in merito alla gestione dei contratti del servizio di smaltimento dei rifiuti sanitari a seguito richiesta dell'Organismo regionale per le Attività di Controllo. Gli esiti dell'audit sono stati riportati all'ORAC con nota ATS di Pavia prot. n. 70635 del 29.12.2022.

## Attività di audit – Anno 2023

Gli interventi di audit si svolgono attraverso le seguenti fasi:

### 1. *Programmazione operativa dell'intervento di audit*

La programmazione è volta alla definizione di dettaglio degli obiettivi dell'intervento di Audit, dell'ambito di copertura dell'Audit (confini temporali che l'analisi deve coprire, scelta dei processi e delle procedure da esaminare nonché delle caratteristiche del campione da sottoporre a test), della predisposizione del calendario dei lavori, delle risorse necessarie e della definizione del team di Audit;

### 2. *Analisi preliminare*

Studio della documentazione, eventuale somministrazione di questionari agli operatori del sistema, analisi flowchart, procedure e punti di controllo, analisi dei dati sulle operazioni, analisi dei dati relativi ad eventuali controlli, analisi dei dati di risposta ai questionari, etc..;

### 3. *Esecuzione del lavoro sul campo*

La fase di svolgimento del lavoro sul campo consiste nell'acquisizione delle evidenze necessarie per sviluppare conclusioni fondate relativamente all'efficacia dei controlli di processo (apertura formale dell'intervento, acquisizione documentazione e informazioni utili);

### 4. *Reporting e comunicazione dei risultati*

Conclusa la fase di esecuzione dell'audit sul campo, il team di Audit predispone un rapporto preliminare (stesura rapporto di audit in versione draft e condivisione del documento) e stesura rapporto audit finale condiviso, rilascio definitivo del documento.

Nel corso del 2023 sono previsti:

✓ **N. 7 follow up** degli audit effettuati nel 2021 e 2022;

✓ **N. 4 audit** relativi ai seguenti processi:

PV\_IA001.23 *Vigilanza e controllo: pianificazione delle attività, modalità di conduzione e corretto utilizzo dei verbali;*

PV\_IA002.23 *Gestione dell'utilizzo dei dati personali e loro tutela;*

PV\_IA003.23 *Contratti pubblici servizi e forniture: individuazione del DEC (direttore dell'esecuzione del contratto) e azioni conseguenti;*

PV\_IA004.23 *Procedure per l'area D) Immobilizzazioni* – percorso attuativo della certificabilità dei bilanci dell'Agenzia di Tutela della Salute di Pavia. Tale audit è da replicarsi ogni anno, in attuazione di quanto previsto dal Decreto ATS n. 223/DGi del 25.06.2018 e avente ad oggetto “Approvazione delle Procedure per l'Area D) Immobilizzazioni – Percorso attuativo della certificabilità dei bilanci dell'Agenzia di Tutela della Salute di Pavia ai sensi del decreto del Ministero della Salute del 1° marzo 2013 - Definizione dei percorsi attuativi della certificabilità”;

così come indicati sinteticamente nelle tabelle sotto riportate.

*Follow up*

<b>Codice audit</b>	<b>Processo auditato</b>	<b>Note</b>
<b>PV_IA001.21</b>	Ciclo passivo	Follow up da effettuarsi a partire dal 01.05.2023
<b>PV_IA002.21</b>	Ciclo attivo	Follow up da effettuarsi a partire dal 01.05.2023
<b>PV_IA003.21</b>	Sorveglianza sanitaria dei dipendenti di ATS e soggetti equiparati	Follow up da effettuarsi a partire dal 01.10.2023
<b>PV_IA005.21</b>	Sanzioni amministrative pecuniarie ex legge 689/81	Follow up da effettuarsi a partire dal 01.09.2023
<b>PV_IA002.22</b>	Rilascio credenziali SISS/SMANF	Follow up da effettuarsi a partire dal 01.10.2023
<b>PV_IA003.22</b>	Procedure per l'area D) Immobilizzazioni – percorso attuativo della certificabilità dei bilanci dell'Agenzia di Tutela della Salute di Pavia	Follow up da effettuarsi a partire dal 01.10.2023
<b>PV_IA004.22</b>	Audit straordinario “Gestione dei contratti del servizio di smaltimento dei rifiuti sanitari”	Follow up da effettuarsi a partire dal 01.10.2023

*Audit*

<b>Codice audit</b>	<b>Processo auditato</b>	<b>Note</b>
<b>PV_IA001.23</b>	Vigilanza e controllo: pianificazione delle attività, modalità di conduzione e corretto utilizzo dei verbali	<p>I rischi correlati al processo, in termini generali, possono essere riconducibili a:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- possibilità di prendere decisioni o di porre in essere azioni contrarie a quanto previsto dalle disposizioni interne dell'Agenzia (istruzioni, procedure operative, politiche, indirizzi e linee guida, comunicazioni organizzative);</li> <li>- possibilità che si operi non in ottemperanza al principio di trasparenza nell'attività di vigilanza.</li> </ul> <p>Obiettivi dell'intervento di audit sono:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- verifica corretto utilizzo dei verbali</li> </ul>
<b>PV_IA002.23</b>	Gestione dell'utilizzo dei dati personali e loro tutela	<p>I rischi correlati al processo, in termini generali, possono essere riconducibili a:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- possibilità che si agisca nel mancato rispetto della normativa sulla Privacy</li> </ul> <p>Obiettivi dell'intervento di audit sono:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- verifica rispetto della normativa e delle linee guida in materia di Privacy</li> </ul>

<b>PV_IA003.23</b>	Contratti pubblici servizi e forniture: individuazione del DEC (direttore dell'esecuzione del contratto) e azioni conseguenti.	<p>I rischi correlati al processo, in termini generali, possono essere riconducibili a:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- mancato rispetto dei tempi di esecuzione del contratto;</li> <li>- individuazione di DEC non competente o in situazioni di incompatibilità;</li> <li>- possibilità che vengano commesse irregolarità nell'ambito della gestione delle forniture di beni e servizi.</li> </ul> <p>Obiettivi dell'intervento di audit sono:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- verifica processo di nomina e strumenti di controllo del DEC</li> </ul>
<b>PV_IA004.23</b>	Procedure per l'area D) Immobilizzazioni – percorso attuativo della certificabilità dei bilanci dell'Agenzia di Tutela della Salute di Pavia	<p>I rischi correlati al processo, in termini generali, possono essere riconducibili a:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- non completa conoscenza dell'effettiva esistenza e consistenza qualitativa del patrimonio dell'Agenzia;</li> <li>- non corretto calcolo di ammortamento dei cespiti;</li> <li>- non corretta informativa di dettaglio in Nota integrativa nel rispetto dei principi contabili;</li> <li>- non corretta destinazione del bene;</li> <li>- non corretta inventariazione del bene;</li> <li>- mancata verifica della corretta consegna del bene prima della liquidazione della fattura;</li> <li>- pagamenti ingiustificati o sottratti alla tracciabilità dei flussi finanziari</li> </ul> <p>Obiettivi dell'intervento di audit sono:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- verifica del rispetto delle normative e delle procedure interne adottate con Decreto ATS n. 223/DGi del 25.06.2018 e ss.mm.ii.</li> </ul>

### Cronoprogramma follow up

Codice audit	GEN	FEB	MAR	APR	MAG	GIU	LUG	AGO	SET	OTT	NOV	DIC
PV_IA 001.21												
PV_IA 002.21												
PV_IA 003.21												
PV_IA 005.21												
PV_IA 002.22												
PV_IA 003.22												
PV_IA 004.22												



